

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЩЕСТВЕ

В.З. Семанюк, д-р экон. наук, доц.,
Западноукраинский национальный университет, Тернополь

Кардинальные изменения в системе социально-экономических отношений пост-индустриального общества определяют необходимость исследований современного состояния науки об учете. Повышение сложности и нестабильности среды требует прогнозирования динамики экономических систем, основанных на нелинейных процессах развития и неопределенности поведения экономических агентов. Изменения в экономической системе влияют на развитие теории и практики учета, трансформируют цель создания информационных моделей в контексте функционирования открытых экономических систем [1, с. 3]. Проблемы бухгалтерского учета представляют значительный интерес не только для учетных работников, но и представителей других профессий: экономистов, финансистов, юристов, историков, социологов и даже философов. Бизнес и экономика не могут существовать без системы создания информации, поскольку в «агрессивной» внешней среде происходят динамические процессы, от которых зависит жизнедеятельность и существование экономических систем различного уровня.

Тотальная автоматизация всего, что поддается алгоритмизации и оцифровке того, что только можно оцифровать (в системе учета формировать все документы и отображать факты хозяйственной деятельности можно в онлайн-режиме) является трендом современного этапа развития общества. Какой будет перспектива традиционной профессии бухгалтера, если все учетные методы будут формализованы, автоматизированы и переведены на язык алгоритмов? Человек не сможет конкурировать с ЭВМ в скорости и точности обработки информации, сможет быть только администратором баз данных. В научной литературе все чаще находим тезис о том, что «... привычных бухгалтеров не станет, они превратятся в администраторов баз данных» [1]. Однако в ситуации, когда необходимо общение, критический анализ и нестандартные решения – компьютер бессилён, а профессия бухгалтера требует глубокого знания информационных процессов, синтеза знаний различных наук. Одной из форм синтеза знаний является междисциплинарный синтез, когда между дисциплинами усиливается связь и формируется реалистичная модель учета, которая интегрируется в экономическую систему. Например, в исследованиях Д. Канемана и А. Тверски о «теории перспектив» использованы идеи социальной психологии и доказано, что люди совершают выбор не путем максимизации выгоды, а на основе готовых эвристик и «психологии». Другой известный пример сотрудничества экономики и психологии - использование «иерархической модели человеческих потребностей» А. Маслоу [2].

Ученые изучающие проблемы связанные с изменениями технологических укладов отмечают неготовность отдельных индивидов, предприятий, отраслей или стран к кардинальным преобразованиям. Напротив, успешные предприятия открыты к обществу и являются информационно прозрачными, обнародуют свои финансовые и нефинансовые отчеты, планы и стратегии, вызывая этим доверие к себе. На смену материальным активам

в количественном выражении приходят качественные оценки, мотивация, самодисциплина, умение адаптироваться к изменяющейся среде, а это выходит за формат доктрин XX в. Если теория бухгалтерского учета не адаптируется к этой реальности, его заменит другая, более интеллектуальная наука об информации.

Потребность преодоления ограниченности отдельных предположений традиционной теории учета, основанных на аксиомах экономической теории, таких как полная рациональность, абсолютная информированность, совершенная конкуренция, равновесие спроса и предложения и тому подобное, рассматриваются в институциональной теории учета. С точки зрения этой теории, фирма трактуется как функция производства, так называемый «черный ящик», который имеет соответственно вход и выход и где трансформируются расходы в прибыль. Такой подход к пониманию фирмы находим в работе Р. Коуза «Природа фирмы» 1937, где объясняется зависимость предприятия не только от технологии, но и от затрат на ведение бизнеса (транзакционных издержек).

А. Уильямсон, Б. Клейн, А. Харт и другие ученые, развивая теорию Р. Коуза, показали, что менеджеры могут уменьшить «транзакционные издержки», однако при этом возникнут проблемы с наличием информации, оценкой принятых решений, мотивацией и тому подобное. Для решения этих проблем через создание релевантного информационного ресурса для пользователей должна функционировать эффективная учетная система. При этом с точки зрения учета предприятие не следует рассматривать только как совокупность основных и оборотных средств, имущества, работников и капитала, а определенную систему, управляемую менеджментом и собственниками, деятельность которой ограничивают определенные институциональные правила. Такой подход позволяет проследить проблемы в финансах, учете и управлении, понять их роль в деятельности предприятия и повышении компетентности фирмы на рынке.

Обзор специализированной литературы позволяет сделать определенные обобщения проблем в учетной науке, которые проявляются в сложности современного понимания содержания и формы экономической деятельности; в несоответствии теоретических знаний и трактовок реальным (эмпирическим) фактам; в невозможности объяснения новой реальности хозяйствования современными методами учета и представления учета как инструмента решения прикладных задач; в сохранении консерватизма учетной теории и отсутствии исследований ее развития в условиях новой формации - постиндустриализма.

Учетная наука формируется в социальном контексте, должна встраиваться в междисциплинарную парадигму экономических, социальных, психологических и других наук об обществе. Учет имеет в практическом воплощении использовать дедуктивный, индуктивный, описательный, исторический и другие методы для отображения сложных факторов влияния на результат деятельности производства и бизнес-процессы хозяйственной деятельности. Теории стоимости и оценки бизнеса в эпоху «общества труда» не соответствуют оценке бизнеса в «обществе потребления» и, тем более «обществе знания». Полезность приобретает кардинально других форм, поскольку

учитываются факторы престижа, моды, статуса, которые не имеют информационного отражение в системе учета.

Философские аспекты учета приобретают значимость в периоды кризисных ситуаций в науке, когда меняются внешние условия функционирования экономики и формируется новое понимание ее роли в обществе. Без философского осмысления эпистемологии, онтологии, гносеологии и генезиса науки невозможно предсказать ее развитие на длительную перспективу. Динамика развития, исторический и социологический анализ позволяют выявить закономерности функционирования системы учета с позиции философских и ценностных ориентиров, уяснить сущность системы учета в разные периоды ее существования.

Экономика зависит от социума и культуры, неразрывно сочетается со многими социальными и политическими институтами, но экономисты признали это относительно недавно, поскольку для понимания этого факта надо было изменить взгляды на онтологию экономической науки и отказаться от принципов методологического индивидуализма. Требуется обоснования новая философско-методологическая программа исследований по учету, базирующаяся на интегрированном целостном понимании взаимосвязи хозяйственной деятельности с экономическими теориями, связи с институциональной средой, обществом, ценностными ориентациями общественного строя и тому подобное.

Проблемы развития учета как сверхсложной динамической системы можно рассматривать в трех аспектах:

1) кибернетическом – учет исследуется как система только в аспекте создания информации о внутренней среде функционирования предприятия, а значительные массивы необходимой информации для принятия управленческих решений остаются за пределами его исследования;

2) финансово-экономическом – учетная система оперирует терминами и методами об объектах производственно-хозяйственной деятельности. Информационная экономика требует расширение объектов и создания информации о них не только в стоимостном выражении, но и натуральном, а также в различных математических зависимостях одних показателей от других;

3) психологическом – проблемы оценки нематериальных и ценностных аспектов деятельности, например, создание информации о социальных, экологических, культурных, политических и поведенческие факторов влияния на деятельность предприятия [1].

Решение таких проблем требует от учетной науки разработки новых способов, методов и механизмов создания и использования информации в качестве источника новых знаний. Принципиально новый тип социальной организации экономических отношений, динамика и новые принципы социальных коммуникаций требуют от информационной системы дополнения традиционных индикаторов и шкал измерения статичности и динамики экономических процессов с учетом качественных характеристик, отсутствие которых затрудняет процесс принятия решений.

Бизнес стал заложником традиционных методов ведения дел, а потому надо критически взглянуть на существующую ситуацию в системе учета, идентифицировать точки

воздействия, которые открывают пути к созданию новой ценности, позволяют сократить или сделать более приемлемым информационный риск и риск несоответствия мотивации. В большинстве случаев изменения модели и организации учетной работы является лишь дополнением к существующей модели. Наука в этом случае требует кардинальных изменений, способности взглянуть на систему под новым углом зрения. Даже малейшие изменения во взглядах на сущность, цели и задачи науки об учете могут дать результат, но их появление вызывает сильное сопротивление со стороны сторонников традиционной трактовки ее базовых положений. Учетная система не способствует использованию новых возможностей контроля среды и росту конкурентоспособности, поэтому «... устранение внутренней неэффективной модели учета» является приоритетной задачей ученых.

Поскольку происходит постоянное усложнение информационной среды деятельности, бизнесу необходимы массивы данных, которые не формируются в традиционном учете. Только в новой системе учета они могут быть сформированы и использованы в процессе принятия решений, поскольку «новая экономическая формация», которая формируется в постиндустриальном обществе, является причиной осложнения информационной среды функционирования предприятий.

Несмотря на то, что учет - это сервисная система для управления, методы создания информации, ее качество и релевантность имеют непосредственное влияние на принятие управленческих решений. Задачей учетной науки должна быть разработка методов для получения информации с целью расширения информационных ресурсов на основе отдельных фрагментов о фактах хозяйственной деятельности и другие явления, которые происходят во внутренней и внешней среде предприятия. Бизнес в современной экономической реальности встречается с неопределенностью вследствие неконтролируемости различных переменных экономических событий. В этой ситуации учет как действенная информационная система переживает период поиска новых идей, поскольку совершенствование процесса управления требует качественно нового массива информации. Этот факт формирует проблему оптимизации способов получения, хранения и обработки данных, а также инновационного подхода к созданию информационных ресурсов с учетом фактора неопределенности.

Основой инновационного подхода к формированию информационного массива информации для менеджмента является определение информационных потребностей отдельных работников управления, которые отслеживают стратегию развития организации, тактику и операционную деятельность. Целевую направленность учетной системы определяют целевой направленностью системы управления. Итак, теоретическая конструкция системы учета нового типа должна базироваться на параметрах модели управления, в которой учет рассматривают как многофункциональную, динамическую систему, направленную на создание для системы управления достаточной и качественной информации для принятия эффективных решений.

Функциональное назначение входящих компонентов системы состоит в регистрации и накоплении экономической информации, формируемой в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Исходным результатом учетной системы является информация, которая становится входным ресурсом для менеджеров всех уровней менеджмента

в необходимых для них форматах. Используемые информационные технологии должны ориентироваться на конкретных пользователей с учетом их информационных потребностей для принятия решений.

Итак, на основе анализа тенденций и закономерностей развития экономической науки можно сделать следующие выводы: учет, с одной стороны, является сервисной функцией управления, а с другой - учетная информация в традиционном формате непригодна для управления через ее стандартность и ограниченность исключительно стоимостным измерением финансовой деятельности предприятия. Назрела необходимость разработки инновационной концепции учета как системы, что обогатит информацию о деятельности предприятия, теорию и практику учетной науки.

Список использованных источников

1. Семанюк В. З. Інформаційна теорія обліку в постіндустріальному суспільстві : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 392 с.
2. Геращенко А. Экономика XXI. К., Фоліо, 2015. 286 с.

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by